

吉林青琅律师事务所  
关于 2026 年吉林省政府专项债券  
东丰县乡村振兴畜牧养殖示范基地  
基础设施项目  
法律意见书



吉林青琅律师事务所

中国·吉林省长春市南关区全安广场中环 17B 栋 1-3 层

Tel: 0431-89200666

## 目 录

第一部分 律师声明事项 .....	1
第二部分 正文 .....	2
一、本次发行的主体 .....	2
二、本期债券的发行要素 .....	2
三、募投项目概况 .....	3
四、项目收益与融资平衡情况 .....	7
五、本期债券的发行文件及中介机构 .....	8
第三部分 结论性意见 .....	10

吉林青琅律师事务所  
关于 2026 年吉林省政府专项债券  
东丰县乡村振兴畜牧养殖示范基地  
基础设施项目  
法律意见书

(2026)青琅专字第07号

致：吉林省财政厅

根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国证券法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《财政部关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（财库〔2015〕83号）、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225号）、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）、《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）、《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）、《关于印发〈地方政府债券发行管理办法〉的通知》（财库〔2020〕43号）等法律、行政法规、部门规章、地方政府规章和规范性文件的有关规定及本法律意见书出具之日以前已经发生或者存在的事实，吉林青琅律师事务所（以下简称“本所”）作为东丰县乡村振兴畜牧养殖示范基地基础设施项目专项债券（以下简称“本期债券”）的专项法律服务单位，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就本期债券发行事宜，出具本法律意见书。

## 第一部分 律师声明事项

本所律师是依据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和中国证监会的有关规定发表法律意见。

本所律师已严格履行了法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对发行人的行为以及本期债券的合法性、合规性、真实性、有效性进行了充分的核查验证，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

发行人保证已经提供了本所律师认为出具本法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或者口头证言，一切足以影响本法律意见书的事实和文件均已向本所披露，并无隐瞒、虚假或误导之处。发行人保证上述文件和证言真实、准确、完整，文件上所有签字与印章真实，复印件与原件一致。对于本法律意见书所依据的从有关政府部门、行业管理协会等公共机构取得的文书材料，本所律师依据相关规则要求履行了必要的注意义务或进行了必要的查验。但本所律师并不对与发行人相关的会计、审计、资产评估等专业事项发表意见，本所律师在法律意见书中对某些数据或结论的引用，并不意味着本所律师对这些数据、结论的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证。

对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、发行人或者其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

本所律师同意发行人在本期债券信息披露文件中自行引用本法律意见书的内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

本法律意见书仅供本期债券发行之目的使用，不得用作任何其他目的。本所律师同意将本法律意见书作为本期债券发行申请所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并依法对出具的法律意见承担相应的法律责任。



## 第二部分 正文

### 一、本次发行的主体

根据《预算法》、财预〔2016〕155 号文、财预〔2017〕89 号文的相关规定，市县级政府确需举借相关专项债务的，依法由省级政府代为分类发行专项债券、转贷市县使用。本次发行的主体为吉林省人民政府，专项债券资金纳入政府预算管理，符合《预算法》、财预〔2016〕155 号文、财预〔2017〕89 号文的有关规定。

### 二、本期债券的发行要素

#### （一）本期债券的基本情况

根据《项目收益与融资自求平衡方案》，本期债券的基本情况如下：

债券名称	2026 年吉林省政府专项债券
发行人	吉林省人民政府
发行品种	项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券
债券期限	15 年
发行总额	本期债券共计发行人民币 25,000.00 万元
债券利率	本期债券为固定利率债券，债券票面利率在债券存续期内固定不变
还本付息方式	每半年付息一次，债券存续期最后 1 年一次性偿还本金
债券资金用途	东丰县乡村振兴畜牧养殖示范基地基础设施项目
发行方式	招标发行
发行对象	全国银行间债券市场、证券交易所市场的投资者（国家法律、法规禁止的购买者除外）

本所律师认为，发行人为本期债券发行编制的《项目收益与融资自求平衡方案》等已披露本期债券主要发行要素。

#### （二）本期债券资金用途

根据财预〔2017〕89 号文、财预〔2020〕94 号文、财库〔2020〕36 号文等相关法律、法规及规范性文件的规定，本期专项债券资金专项用于有一定收益的公益性项目，本期专项债券资金不得用于置换存量债务，不得用于经常性支出，不得用于商业化运作的产业项目、企业补贴。

#### （三）地方政府债务限额管理

2026年3月24日，吉林省财政厅和吉林省发展和改革委员会下发《关于下达2026年第一批新增地方政府专项债务限额的通知》（吉财债〔2026〕152号），本期专项债券拟发行额度符合2026年新增地方政府专项债务限额的规定。

#### （四）地方政府债务预算管理

吉林省第十四届人民代表大会第五次会议审查了省人民政府提出的《关于吉林省2025年预算执行情况和2026年预算草案的报告》及2026年预算草案，同意吉林省人民代表大会预算委员会的审查结果报告。会议决定，批准《关于吉林省2025年预算执行情况和2026年预算草案的报告》，批准2026年预算。本期专项债券募集资金将依法纳入吉林省政府性基金预算管理，符合“财预〔2016〕155号文”等法律法规的规定。

### 三、募投项目概况

#### （一）募投项目建设内容

##### 1. 建设位置

本项目建设地址位于辽源市东丰县。

##### 2. 建设内容

本项目建设地址位于辽源市东丰县，总用地面积2,394,450.90 m<sup>2</sup>。项目总占地面积2,394,450.90 m<sup>2</sup>，总建筑面积544,610.63 m<sup>2</sup>。主要建设内容为建设标准化肉牛养殖基地10个，肉牛示范产业园，肉牛屠宰加工厂，精饲料加工厂，肉牛深加工标准化厂房、冷链仓储物流中心，肉牛研发中心、电商中心、交易中心等。

专项债券资金主要用于工程建设中建筑工程费用、安装工程费用、设备购置费用及基本预备费用。

#### （二）募投项目实施机构

实施机构：东丰县裕盛牧业有限公司

负责人：张众

注册资本：50,000.00万元

地址：辽源市东丰县东丰镇锦绣大街333号

单位类型：有限责任公司（国有独资）

股权结构：东丰县裕盛牧业有限公司由东丰农牧业投资发展（集团）有限公



司 100%持股，经过穿透审查，该公司最终由东丰县财政局 100%持股。

项目建设单位简介：许可项目：种畜禽经营；牲畜屠宰；种畜禽生产；道路货物运输（不含危险货物）；肥料生产；食用菌菌种生产；食用菌菌种质量检验；食用菌菌种经营；食用菌菌种进出口；食品销售；食品互联网销售；饲料生产；生物质燃气生产和供应。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：畜禽收购；畜禽粪污处理利用；生物饲料研发；科普宣传服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；生物有机肥料研发；非居住房地产租赁；物业管理；食用菌种植；食用农产品初加工；农副食品加工专用设备制造；农副食品加工专用设备销售；农业科学研究和试验发展；农作物秸秆处理及加工利用服务；草及相关制品制造；草及相关制品销售；生物质成型燃料销售；农林废弃物资源化无害化利用技术研发；生物质燃料加工；农业专业及辅助性活动；饲料原料销售；肥料销售；土壤与肥料的复混加工；化肥销售；人造板制造；道路货物运输站经营；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内货物运输代理；供应链管理服务；国内集装箱货物运输代理；运输设备租赁服务；运输货物打包服务；装卸搬运；水泥制品销售；建筑材料销售；承接档案服务外包；工程管理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

综上，本所律师认为，东丰县裕盛牧业有限公司为依法设立、有效存续的公司，归属于本级人民政府，合法取得本期债券对应项目实施机构资格。

### （三）实施机构及项目主管部门责任管理

项目实施机构对项目管理和资金使用承担直接责任，保证项目如期推进，债券资金依法合规支付。

本项目主管部门为东丰县农业农村局，依法履行自身职责，依法依规保证项目收益与融资平衡。

### （四）项目实施机构的法律风险

本所律师通过“中国裁判文书网”“中国执行信息公开网”等公开渠道检索项目实施机构的诉讼、执行及相关行政处罚信息。截至诉讼核查日，本所律师未检索到项目实施机构存在正在进行中的诉讼信息，不存在被列入失信被执行人名单的情况，未被限制高消费，也未见行政处罚相关记录，不存在影响本次债券项

目推进及债券资金使用的正在进行的重大诉讼案件。

#### (五) 募投项目资金来源与用途

项目总投资 190,895.39 万元，项目资本金根据《关于东丰县乡村振兴畜牧养殖示范基地基础设施项目资金承诺函》（东财农函〔2021〕0475 号）拟通过财政预算内资金安排 90,895.39 万元，占比 47.62%，拟发行专项债券 100,000.00 万元，占比 52.38%。

其中：2021 年已融资专项债券金额 40,000.00 万元，根据吉林省财政厅 2021 年 12 月 21 日出具的《2021 年第十二批吉林省政府债券发行结果公告》，债券名称为 2021 年吉林省政府专项债券（五十五期），票面利率 3.53%，期限 30 年，付息日为每年 6 月 22 日和 12 月 22 日，债券存续期后 10 年 11 月 25 日等额还本。

2022 年 5 月已融资专项债券金额 15,000.00 万元，根据吉林省财政厅 2022 年 5 月 30 日出具的《2022 年第三批吉林省政府债券发行结果公告》，债券名称为 2022 年吉林省政府专项债券（十六期），票面利率 3.40%，期限 30 年，付息日为每年 5 月 31 日和 11 月 30 日，债券存续期后 10 年 5 月 31 日等额还本。

2022 年 6 月已完成融资专项债券金额 5,000.00 万元，根据吉林省财政厅 2022 年 6 月 29 日出具的《2022 年第五批吉林省政府债券发行结果公告》，债券名称为 2022 年吉林省政府专项债券（二十八期），票面利率 3.43%，期限 30 年，付息日为每年 6 月 30 日和 12 月 30 日，债券存续期后 10 年 6 月 30 日等额还本；

2024 年 10 月已完成融资专项债券金额 15,000.00 万元，根据吉林省财政厅 2024 年 10 月 22 日出具的《2024 年第九批吉林省政府债券发行结果公告》，债券名称为 2024 年吉林省政府专项债券（二十八期），票面利率 2.28%，期限 15 年，付息日为每年 10 月 23 日和 4 月 23 日，债券存续期后 5 年等额还本；

2026 年本次拟融资专项债券金额 25,000.00 万元，按照利率 2.5%，期限 15 年，债券存续期最后 1 年一次性还本进行测算。

综上，本所律师认为，本期债券对应项目项目资本金已落实，资本金比例符合“《关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26 号）”等法律法规规定。

#### (六) 募投项目已取得的批复文件

2021 年 8 月 10 日获得可行性研究报告的批复（东发改审批字〔2021〕37



号)；

2021 年 8 月 11 日东丰县财政局《关于东丰县乡村振兴畜牧养殖示范基地基础设施项目资金承诺函》（东财农函〔2021〕0475 号）；

2021 年 10 月 31 日东丰县发展和改革局调整可研批复（东发改审批字〔2021〕50 号）；

2021 年 10 月 29 日获得建设项目用地预审与选址意见书（用字第 220421202100013 号）；

2021 年 11 月 18 日获得初步设计的批复（东发改审批字〔2021〕75 号）；

2022 年 1 月 19 日东丰县自然资源局出具建设工程规划许可证（建字第 220421202200001 号）；

2022 年 3 月 2 日环境影响报告表的批复（辽环东丰分（审）字〔2022〕2 号）（辽环东丰分（审）字〔2022〕3 号）；

2022 年 5 月 27 日，辽源市生态环境局出具环境影响报告书的批复（辽环审字〔2022〕5 号）；

2022 年 3 月 14 日由东丰县自然资源局颁发建设用地规划许可证（地字第 220421202200006 号）、（地字第 220421202200001 号）；

2022 年 3 月 15 日由东丰县自然资源局颁发建设工程规划许可证（建字第 220421202200007 号）；

2022 年 3 月 31 日获得建筑工程施工许可证（编号 220421202203210101 号）；

2022 年 6 月 14 日获得节能报告的审查意见，辽发改审批〔2022〕63 号；

2022 年 10 月 15 日东丰县自然资源局出具建设工程规划许可证（建字第 220421202300007 号）；

2023 年 5 月 9 日取得建设工程规划许可证（地字第 220421202300007 号）。

综上，截止本法律意见书出具日，募投项目取得的上述批复手续合法有效，出具的材料具有法律效力。项目已经取得主管部门立项批准，符合产业政策及地区发展规划，完成部分前期准备工作，取得项目债券发行前必要批复文件，具有申请发行地方政府债券的条件。项目有关资产取得符合法律法规规定，项目实施机构取得项目资产产权，资产情况清晰。项目实施机构为本级人民政府下属公司，项目形成资产和收入归本级人民政府所有。根据实施机构提供的资料，本项目申

报历经前期调研、项目申报、方案编制、方案评估、申请发行等流程，完成了可行性研究报告的编制，编制了项目收益与融资自求平衡方案，对发行专项债券可行性进行充分论证，并且会计师事务所、律师事务所对项目收益与融资自求平衡方案的合法性、合规性、合理性进行了专业评估，并出具了财务评价报告和法律意见书。项目已纳入国家发展和改革委员会及财政部地方政府专项债券项目储备库。本期债券的相关申报流程符合相关法律、法规及规范性文件的规定。

### （七）项目资产情况

#### 1. 取得资产合规情况

根据项目实施机构提供的文件及信息，本项目已按计划开工建设，相关资产取得程序合法有效。实施机构承诺，将通过合法合规方式取得项目资产，确保项目资产产权明晰，资产情况清晰。

#### 2. 资产权属

本期债券对应项目实施机构为东丰县裕盛牧业有限公司，实施机构合法拥有项目资产所有权，项目资产权属最终实质归属于本级人民政府，符合相关法律法规规定。

#### 3. 资产管理

根据项目实施机构承诺，实施机构将严格按照相关法律法规规定，加强对本期专项债券项目对应资产的管理，不会将专项债券对应的资产用于为融资平台公司等企业融资提供任何形式的担保，符合《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）等法律法规的规定。

### 四、项目收益与融资平衡情况

根据《项目收益与融资自求平衡方案》，本项目可用于还本付息的项目收益合计为 185,474.71 万元，债券本息合计为 167,434.80 万元，本息覆盖倍数为 1.11 倍，项目收益可以覆盖融资成本。本项目预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资的自求平衡。

根据《财务评价报告》，会计师事务所经专项审核认为，本项目可用于还本付息的项目净收益合计为 185,474.71 万元，债券本息合计为 167,434.80 万元，预期收益对融资成本本息覆盖倍数为 1.11 倍，项目收益可以覆盖融资成本，还款能力有保障。



综上所述,本所律师认为,本期债券投资的项目预期收入能够合理保障偿还融资本金和利息,实现项目收益和融资自求平衡,符合财预〔2017〕89号文、财预〔2018〕161号文的相关规定。

## 五、本期债券的发行文件及中介机构

### (一) 项目收益与融资自求平衡方案

发行人为本期债券发行制作的《项目收益与融资自求平衡方案》,包含了债券概况、项目情况、项目投资估算及资金筹措方案,项目预期收益、成本与融资平衡情况、项目风险控制等主要内容。

本所律师认为,《项目收益与融资自求平衡方案》内容具体明确,符合本期债券发行披露要求。

### (二) 财务评价机构及财务评价报告

#### 1. 财务评价机构

本期专项债券发行的财务评价机构为吉林天兴会计师事务所有限公司。经本所律师核查,天兴会计所现持有长春市市场监督管理局南关分局于2023年10月31日下发的统一社会信用代码为91220102717105037P的《营业执照》和吉林省财政厅于2018年6月21日下发的证书序号N0.0007169的《会计师事务所执业证书》,其经营范围:基本建设财务会计咨询服务、担任委托单位的常年财务、会计顾问、审查会计帐目、出具查帐报告书、基本建设予(概)算、决算审查、参与协助经济合同、协议的谈判、提供业务技术鉴定意见、验证资本、出具验资报告。发行人与天兴会计所及天兴会计所负责人、经办人不存在关联关系,天兴会计所具有会计师事务所执业资格,有资格为本次发行出具项目评价报告。

本所律师认为,吉林天兴会计师事务所有限公司系经批准依法设立且合法存续的会计师事务所,具备为本期债券发行出具专项评价报告的资质。

#### 2. 财务评价报告

吉林天兴会计师事务所有限公司出具了《东丰县乡村振兴畜牧养殖示范基地基础设施项目财务评价报告》认为:“本期债券项目收益预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的本期债券项目预期收益对应的预期经营收益或专项收入能够合理保障偿还融资本金和利息,实现项目收益和融资自求平衡。”

### (三) 法律顾问机构及法律意见书



本所律师对前述《东丰县乡村振兴畜牧养殖示范基地基础设施项目财务评价报告》的法律效力予以认可，并据其所记载的事实，出具本法律意见书。

吉林青琅律师事务所系经吉林省司法厅批准设立的合伙制律师事务所。统一社会信用代码：31220000MD0279782B。起草本法律意见书并负责本项目合法性审查的李守乾律师、蔡文笛律师均持有吉林省司法厅核发的律师执业证书，执业证号分别为 12201200810614065，12201202210540616，均已经过年检，具备出具本法律意见书的资格。

综上，本所律师认为，本期债券已经根据法律法规及规范性文件的规定制作了相关文件，为本期债券发行出具财务报告、法律意见书的中介机构均为我国境内依法设立并有效存续的中介机构，无关联关系，具有为本期债券发行提供服务的从业资质。

### 第三部分 结论性意见

综上所述，经核查，本所律师认为：

（一）发行人具备发行本期债券的主体资格和条件，专项债券资金纳入政府预算管理，符合《预算法》、财预〔2016〕155 号文、财预〔2017〕89 号文的规定；

（二）本期债券资金拟投入的项目已经主管部门立项批准，已取得相关批复文件，项目符合产业政策及地区发展规划；项目实施机构取得的资产产权明确，项目资产权属清晰，无抵押、查封等权利受限的情况；

（三）项目实施机构系在中华人民共和国境内依法设立并有效存续的独立法人，无不良记录；项目实施机构具备作为本期债券项目实施机构的主体资格；

（四）本期债券《项目收益与融资自求平衡方案》，包含了债券概况、项目情况、项目投资估算及资金筹措方案，项目预期收益、成本与融资平衡情况、项目风险控制等主要内容，符合财预〔2016〕155 号文等规范性文件对地方政府专项债券信息披露的要求；

（五）本次发行相关的律师事务所、会计师事务所均为依法成立并合法存续的中介服务机构，具有为本次发行提供相关专业服务的资格，上述机构出具的文件，可以作为本次发行的相关披露文件；

（六）本期债券资金用途、地方政府债务限额管理、地方政府债务预算管理均符合《预算法》、财预〔2016〕155 号文、财预〔2017〕89 号文、财预〔2018〕161 号文、财预〔2020〕94 号文、财库〔2020〕36 号文等法律法规及规范性文件的相关规定。

综上，本所律师认为，本期债券对应投资项目符合法律法规、规范性文件和相关政策要求，发行人发行本期债券不存在实质性法律障碍。

本法律意见书自本所盖章及经办律师签字后生效；本法律意见书一式六份，均为正本，供项目实施机构、发行人为本次发行之目的而使用。

(此页无正文，为《吉林青琅律师事务所关于2026年吉林省政府专项债券东丰县乡村振兴畜牧养殖示范基地基础设施项目法律意见书》之签字盖章页)

吉林青琅律师事务所(盖章):



主办律师: 李宇乾

经办律师: 蔡文迪

2026年4月14日